

**INSTITUTO VALENCIANO DE SERVICIOS
SOCIALES**

INSTITUT VALENCIÀ DE SERVEIS SOCIALS

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Naturalesa jurídica i funcions

Mitjançant la disposició transitòria desena de la llei 4/1990, de 31 de maig de 1990, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1990, es crea com a entitat autònoma de naturalesa administrativa, amb personalitat jurídica pròpia, l'Institut Valencià de Serveis Socials (d'ara endavant IVSS o l'Institut) i queda adscrit a la Conselleria de Treball i Afers Socials.

El reglament orgànic i funcional de l'Institut, aprovat pel decret 168/1991, de 30 de setembre, del Consell de la Generalitat Valenciana estableix que la seua finalitat primordial serà incrementar, en l'àmbit de les seues competències el benestar i la qualitat de vida a la Comunitat Valenciana; promoure les condicions perquè la llibertat i igualtat dels ciutadans i dels grups en què s'integren siguen reals i efectives, i remoure els obstacles que impedisques o dificulten la seua plenitud.

Els objectius bàsics de l'IVSS són els següents:

a) Fer efectiva la responsabilitat pública de la Generalitat Valenciana en matèria de serveis socials, mitjançant la realització de totes aquelles actuacions que hi siguen atribuïdes, així com supervisar la responsabilitat de la resta d'entitats que formen part del sistema públic de serveis socials.

b) Promoure la participació democràtica dels ciutadans en la planificació, gestió i control de les actuacions.

c) Assegurar un nivell de qualitat digne i suficient de tots els recursos que formen part del sistema públic de serveis socials.

d) Evitar i corregir els desequilibris territorials en la distribució dels recursos i prestacions de serveis.

e) Vetlar per l'adequada aplicació de tots aquells principis que inspiren el sistema públic de serveis socials, i en especial impulsar la coordinació dels recursos que en formen part.

Les seues funcions es concreten:

a) La prestació dels serveis i la gestió dels centres regulats per la llei 5/1989 de Serveis Socials de la Comunitat Valenciana que siguen competència o titularitat de la Generalitat Valenciana.

b) El foment de les activitats i serveis en matèria d'assistència i benestar social.

c) El registre, autorització i acreditació de tots aquells recursos que formen part del sistema de serveis socials, així com la seua inspecció i la facultat sancionadora, conformement al que disposa la llei 5/1989.

d) L'exercici de les funcions encomanades a la Generalitat Valenciana per la llei 21/1987, d'11 de novembre, en matèria de protecció i guarda de menors.

e) La gestió de concerts, subvencions i altres prestacions econòmiques.

f) L'elaboració de l'avantprojecte, execució, modificacions de crèdit i proposta de liquidació del pressupost, amb

INSTITUTO VALENCIANO DE SERVICIOS SOCIALES

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Naturaleza jurídica y funciones

Mediante la Disposición Transitoria décima de la Ley 4/1990, de 31 de mayo de 1990, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1990, se crea como entidad autónoma de naturaleza administrativa, con personalidad jurídica propia, el Instituto Valenciano de Servicios Sociales (en adelante IVSS o el Instituto) quedando adscrito a la Consejería de Trabajo y Asuntos Sociales.

El reglamento orgánico y funcional del Instituto, aprobado por Decreto 168/1991, de 30 de septiembre, del Consejo de la Generalitat Valenciana, establece que su finalidad primordial será incrementar, en el ámbito de sus competencias, el bienestar y la calidad de vida en la Comunidad Valenciana, promoviendo las condiciones para que la libertad e igualdad de los ciudadanos y de los grupos en que se integran sean reales y efectivas, y removiendo los obstáculos que impidan o dificulten su plenitud.

Los objetivos básicos del IVSS son los siguientes:

a) Hacer efectiva la responsabilidad pública de la Generalitat Valenciana en materia de servicios sociales, a través de la realización de cuantas actuaciones le estén atribuidas, así como supervisar la responsabilidad del resto de entidades que formen parte del sistema público de servicios sociales.

b) Promover la participación democrática de los ciudadanos en la planificación, gestión y control de las actuaciones.

c) Asegurar un nivel de calidad digno y suficiente de cuantos recursos formen parte del sistema público de servicios sociales.

d) Evitar y corregir los desequilibrios territoriales en la distribución de los recursos y prestaciones de los servicios.

e) Velar por la adecuada aplicación de cuantos principios inspiran el sistema público de servicios sociales, y en especial impulsar la coordinación de todos los recursos que forman parte del mismo.

Sus funciones se concretan en:

a) La prestación de los servicios y la gestión de los centros regulados por la Ley 5/1989 de Servicios Sociales de la Comunidad Valenciana que sean competencia o titularidad de la Generalitat Valenciana.

b) El fomento de actividades y servicios en materia de asistencia y bienestar social.

c) El registro, autorización y acreditación de cuantos recursos formen parte del sistema de servicios sociales, así como la inspección de los mismos y la facultad sancionadora, conforme a lo dispuesto en la Ley 5/1989.

d) El ejercicio de las funciones encomendadas a la Generalitat Valenciana por la Ley 21/1987, de 11 de noviembre, en materia de protección y guarda de menores.

e) La gestión de conciertos, subvenciones y otras prestaciones económicas.

f) La elaboración del anteproyecto, ejecución, modificaciones de crédito y propuesta de liquidación del prespues-

subjecció a la llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana de cada exercici i a la llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

g) La gestió de la comptabilitat, amb subjecció al règim de comptabilitat pública en els termes prevists per la llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i subjecta a la inspecció que n'exerceix la Intervenció General, com a centre directiu de la comptabilitat pública.

h) Totes aquelles funcions que corresponguen a la Generalitat Valenciana en matèria de serveis socials i aquelles que poguessen ser transferides per l'Estat.

i) L'exercici de les funcions atribuïdes a la Generalitat Valenciana sobre fundacions de caràcter benèfic.

Sense perjudici d'això, l'IVSS exercirà les actuacions encaminades a supervisar la responsabilitat de totes aquelles entitats que formen part del sistema públic de serveis socials respecte de les funcions que aquestes tinguen assignades.

1.2 Estructura organitzativa

Els òrgans de direcció de l'IVSS són els següents:

- El Consell d'Administració
- El Director de l'Institut que ocuparà el comandament de tots els serveis
- El Secretari General

La Secretaria General de l'IVSS, sota la superior direcció del director, integrarà totes les unitats i serveis de l'Institut i les coordinarà internament i tindrà la màxima jerarquia a escala administrativa de l'Institut. Les unitats en què s'estructura la Secretaria General són les següents:

- a) Àrea d'iniciativa social i participació
- b) Àrea de programes
- c) Àrea de gestió i afers generals

La gestió territorial de l'Institut es realitza en cada província, mitjançant una àrea territorial que integra totes les unitats i centres de l'Institut localitzades en el seu àmbit territorial al comandament de les quals hi haurà un cap d'àrea territorial, i la gestió i el funcionament dels centres i serveis de l'Institut dins del seu àmbit territorial és de la seua responsabilitat.

1.3 Supressió de l'Institut

La Llei 6/1993 de 31 de desembre, de "Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994", en el seu article 46, disposa la supressió de determinades entitats autònomes de caràcter administratiu entre les quals es troba l'IVSS, les funcions i serveis del qual queden assumides per la Conselleria de Treball i Afers Socials.

2. SISTEMA COMPTABLE I RENDICIÓ DE COMP- TES

2.1 Sistema comptable

L'IVSS, en quant entitat autònoma de caràcter administratiu de la Generalitat Valenciana, està subjecte a les disposicions de la llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i de la llei General Pressupostària, i es regeixen per les esmentades normes l'estructura, el procediment i l'elaboració, execució i liquidació del seu pressupost.

to, con sujeción a la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana de cada ejercicio y a la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana.

g) La gestión de la contabilidad, con sujeción al régimen de contabilidad pública en los términos previstos por la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana y con sujeción a la inspección que ejerza la Intervención General sobre la misma, como centro directivo de la contabilidad pública.

h) Cuantas otras funciones correspondan a la Generalitat Valenciana en materia de servicios sociales, y aquellas que pudieran ser transferidas por el Estado.

i) El ejercicio de las funciones atribuidas a la Generalitat Valenciana sobre fundaciones de carácter benéfico.

Sin perjuicio de lo anterior, el IVSS ejercerá las actuaciones encaminadas a supervisar la responsabilidad de cuantas entidades forman parte del sistema público de servicios sociales respecto de las funciones que éstas tengan asignadas.

1.2 Estructura organitzativa

Los órganos de dirección del IVSS son los siguientes:

- El Consejo de Administración
- El Director del Instituto, que ostentará la jefatura de todos los servicios
- El Secretario General

La Secretaría General del IVSS, bajo la superior dirección del Director, integrará todas las unidades y servicios del Instituto y las coordinará internamente, y ostentará la máxima jerarquía dentro del nivel administrativo del Instituto. Las unidades en que se estructura la Secretaria General son las siguientes:

- Área d'Iniciativa Social i Participació
- Área de Programes
- Área de Gestió i Afers Generals

La gestión territorial del Instituto se realiza, en cada provincia, a través de un área territorial que integra todas las unidades y centros del Instituto localizadas en su ámbito territorial, al frente de las cuales figura un jefe de área territorial, siendo de su responsabilidad, la gestión y funcionamiento de los centros y servicios del Instituto dentro de su ámbito territorial.

1.3 Supresión del Instituto

La Ley 6/1993, de 31 de diciembre, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1994, en su artículo cuarenta y seis dispone la supresión de determinadas entidades autònomas de carácter administrativo entre las que se encuentra el Instituto Valenciano de Servicios Sociales, cuyas funciones y servicios quedan asumidas por la Conselleria de Trabajo y Asuntos Sociales.

2. SISTEMA CONTABLE Y RENDICIÓ DE CUEN- TAS

2.1 Sistema contable

El Instituto Valenciano de Servicios Sociales, en tanto que entidad autònoma de carácter administrativo de la Generalitat Valenciana, está sujeto a las disposiciones de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat y de la Ley General Presupuestaria, rigiéndose por las mencionadas normas la estructura, procedimiento y elaboración, ejecución y liquidación de su presupuesto.

D'acord amb l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, l'IVSS està subjecte al règim de comptabilitat pública que comporta l'obligació de retre comptes de les respectives operacions, qualsevol que siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes.

Quant a la comptabilitat i rendició de comptes hi són d'aplicació les resolucions de 10 de gener de 1989 i 18 de juny de 1991 de la IGGV, que estableixen tant el model comptable com el contingut i format dels comptes que aquestes entitats autònomes han de retre.

D'acord amb les disposicions citades, l'IVSS ha de preparar i presentar mitjançant la IGGV, abans del 30 de juny de 1993 els següents estats dels comptes anuals, que seran objecte de fiscalització per part de la Sindicatura de Comptes:

- a) Compte de resultats
- b) Balanç de situació
- c) Operacions de pressuposts tancats
- d) Relació d'expedients de despeses aprovats a càrrec de pressuposts futurs.
- e) Liquidació del pressupost
 - Liquidació de l'estat de recursos
 - Liquidació de l'estat de despeses
 - Estat de modificacions pressupostàries
 - Estat de resultats pressupostaris i romanents de Tresoreria
 - Operacions extrapressupostàries
 - Desenvolupament de la Tresoreria

2.2 Rendició dels comptes

Com a conseqüència del que estableix l'article 34.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1993, la comptabilitat de totes les entitats autònomes de caràcter administratiu, s'han integrat en el sistema informàtic comptable-presupostari de la Generalitat Valenciana. A aquests afectes, les dotacions de l'IVSS s'inclouen en el programa de despesa 313.10, "Institut Valencià de Serveis Socials" i no han sigut elaborats els comptes anuals de l'IVSS.

Per això, l'IVSS no ha formulat a la data de redacció d'aquest informe, cap estat de comptes anuals. Per aquesta circumstància aquesta institució no ha disposat dels estats anuals corresponents a l'exercici de 1993 de l'IVSS, cosa que ha comportat una limitació a l'abast del nostre treball. La fiscalització s'ha realitzat sobre la informació econòmico-presupostària del programa 313.10, "Institut Valencià de Serveis Socials" integrada en la documentació, retuda per la IGGV relativa al Compte de l'Administració. En particular, la fiscalització de l'Institut s'ha realitzat bàsicament sobre l'estat d'execució del pressupost de despeses a 31 de desembre de 1993 del programa 313.10.

3. PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES I LES SEUES MODIFICACIONS

Les consignacions inicials del pressupost de despeses de l'exercici han pujat, d'acord amb la "Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1993" a 28.898 M.P.

Durant l'exercici de 1993, han tingut lloc modificacions al pressupost de despeses el desglossament de les quals pot

De acuerdo con el artículo 65 de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, el IVSS está sujeto al régimen de contabilidad pública que conlleva la obligación de rendir cuentas de las respectivas operaciones, cualquiera que sea su naturaleza, a la Sindicatura de Comptes.

Con referencia a la contabilidad y rendición de cuentas le son aplicables las Resoluciones de 10 de enero de 1989 y 18 de junio de 1991 de la Intervención General de la Generalitat Valenciana que contemplan tanto el modelo contable como el contenido y formato de las cuentas a rendir por estas entidades autónomas.

De acuerdo con las disposiciones citadas, el IVSS debe preparar y presentar a través de la Intervención General de la Generalitat Valenciana antes del 30 de junio de 1993 los siguientes estados de cuentas anuales, que serán objeto de fiscalización por la Sindicatura de Comptes:

- a) Cuentas de resultados
- b) Balance de situación
- c) Operaciones de presupuesto cerrados
- d) Relación de expedientes de gastos aprobados con cargo a presupuestos futuros
- e) Liquidación del presupuesto:
 - Liquidación del estado de ingresos
 - Liquidación del estado de gastos
 - Estado de modificaciones presupuestarias
 - Estado de resultados presupuestarios y remanentes de tesorería
 - Operaciones extrapresupuestarias
 - Desarrollo de la tesorería

2.2 Rendición de las cuentas

Como consecuencia de lo establecido en el artículo 34.1 de la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1993, la contabilidad de todas las entidades autónomas de carácter administrativo se integra en el sistema informático contable-presupuestario de la Generalitat Valenciana. A estos efectos, las dotaciones del IVSS se hallan incluidas en el programa de gasto 313.10, "Instituto Valenciano de Servicios Sociales", y no han sido elaboradas cuentas anuales del IVSS.

Debido a ello, el IVSS no ha formulado a la fecha de redacción de este Informe ningún estado de cuentas anuales. Por esta circunstancia esta Institución no ha dispuesto de los estados anuales correspondientes al ejercicio 1993 del IVSS, lo que ha supuesto una limitación al alcance de nuestro trabajo, realizándose la fiscalización sobre la información económico-presupuestaria del programa 313.10, "Instituto Valenciano de Servicios Sociales", comprendida en la documentación, rendida por la Intervención General de la Generalitat Valenciana relativa a la Cuenta de Administración. En particular, la fiscalización del Instituto se ha realizado, básicamente, sobre el Estado de ejecución del Presupuesto de gastos al 31 de diciembre de 1993 del programa 313.10.

3. PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS Y SUS MODIFICACIONES

Las consignaciones iniciales del presupuesto de gastos del ejercicio han ascendido, de acuerdo con la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1993, a 28.898 millones de pesetas.

Durante el ejercicio 1993 han tenido lugar modificaciones al presupuesto de gastos, cuyo desglose puede verse en

observar-se en el quadre següent, per un import de 1.185 M.P., cosa que ha incrementat el pressupost definitiu fins a la xifra de 30.083 M.P., és a dir, en un 4,1%.

el siguiente cuadro, por un importe de 1.185 millones de pesetas, incrementando el presupuesto definitivo hasta la cifra de 30.083 millones de pesetas, es decir, en un 4,1%.

	Pressupost inicial	Romaneuts incorporats	Generacions de crèdit	Anul·lacions	Total modificacions	Pressupost definitiu	Increment
1. Despeses de personal	6.027	-	341	-	341	6.368	5,6%
2. Despeses funcionament	3.198	-	-	153	(153)	3.045	(4,8)%
3. Despeses financeres	0	-	10	-	10	10	-
4. Transferències corrents	16.079	253	1.016	-	1.269	17.348	7,9%
6. Inversions reals	2.719	-	-	241	(241)	2.478	(8,9)%
7. Transferències de capital	875	52	-	93	(41)	834	(4,7)%
TOTAL	28.898	305	1.367	487	1.185	30.083	4,1%

Quadre 1

Entre les generacions cal destacar els crèdits generats per a "Serveis socials", provinents de l'Insero; els generats per al "Pla de desenvolupament del poble gitano" provinents del Ministeri d'Afers Socials i els que provenen del "Fons social europeu", per a l programa "Horitzó".

Durant l'exercici de 1993, s'han incorporat al pressupost de l'Institut compromisos de despeses de l'exercici anterior per import de 305 M.P. Aquest import ha incrementat exclusivament les dotacions inicials del capítol IV, "Transferències corrents" i del VII, "Transferències de capital".

4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. ASPECTES GENERALS

El pressupost definitiu de despeses de l'IVSS per a l'exercici de 1993, ha pujat a la quantitat de 30.083 M.P., i en el quadre 2 podem veure un resum de l'execució pressupostària, expressat en milions de pessetes. Les xifres que apareixen en el quadre següent, preparat per la Sindicatura de Comptes, s'han obtingut dels registres comptables del programa 313.10 de la Conselleria de Treball i Afers Socials que han sigut presentats per la IGGV.

Entre las generaciones hay que destacar los créditos generados para "Servicios Sociales" provenientes del Insero, los generados para el "Plan de desarrollo del Pueblo Gitano" provenientes del Ministerio de Asuntos Sociales y los provenientes del Fondo Social Europeo para el programa "Horizont".

Durante el ejercicio 1993 se han incorporado al presupuesto del Instituto compromisos de gastos del ejercicio anterior por importe de 305 millones de pesetas. Este importe ha incrementado exclusivamente las dotaciones iniciales del capítulo 4, transferencias corrientes, y del 7, transferencias de capital.

4. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS. ASPECTOS GENERALES

El presupuesto definitivo de gastos del IVSS para el ejercicio 1993 ha ascendido a la cantidad de 30.083 millones de pesetas, y en el cuadro 2 puede verse un resumen de la ejecución presupuestaria, expresado en millones de pesetas. Las cifras que aparecen en el siguiente cuadro preparado por la Sindicatura de Comptes se han obtenido de los registros contables del programa 313.10 de la Conselleria de Trabajo y Asuntos Sociales que han sido presentados por la Intervención General de la Generalitat Valenciana.

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagament realitzats	Obligacions pendents	Grau execució	Grau compliment
1 Despeses de personal	6.368	6.332	6.331	1	99,4%	100,0%
2 Despeses funcionament	3.045	3.032	2.349	683	99,6%	77,5%
3 Despeses financeres	10	10	3	7	100,0%	30,0%
4 Transferències corrents	17.348	14.892	13.450	1.442	85,8%	90,3%
6 Inversions reals	2.478	2.147	1.509	638	86,6%	70,3%
7 Transferències de capital	834	483	318	165	57,9%	65,8%
TOTAL	30.083	26.896	23.960	2.936	89,4%	89,1%

Quadre 2

La columna d'obligacions reconegudes reflecteix el total de pagaments realitzats més les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1993. Així doncs, les obligacions reconegudes de l'exercici corrent, han pujat a 26.896 M.P., cosa que representa un grau d'execució del 89,4%, respecte del pressupost definitiu. El 10,6% restant no executat, correspon a economies de despesa que passen a formar part del superàvit de l'exercici.

La columna de obligaciones reconocidas refleja el total de pagos realizados más las obligaciones reconocidas pendientes de pago a 31 de diciembre de 1993. Así pues, las obligaciones reconocidas del ejercicio corriente han ascendido a 26.896 millones de pesetas, lo que supone un grado de ejecución del 89,4% respecto del presupuesto definitivo. El 10,6% restante no ejecutado, corresponden a economías de gasto que pasan a formar parte del superávit del ejercicio.

Els pagaments líquids de l'exercici, han pujat a 23.960 M.P., cosa que ha comportat un grau de compliment del 89,1% respecte de les obligacions reconegudes.

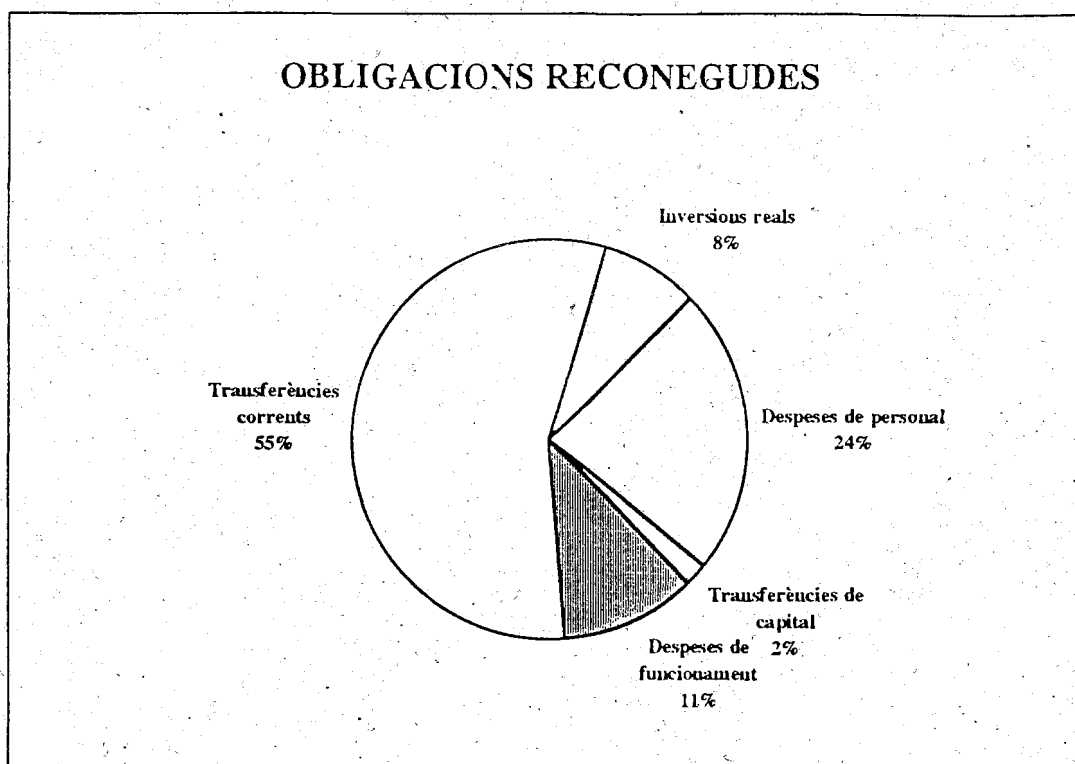
La despesa de l'exercici corrent es distribueix en sis capítols pressupostaris, i la participació de cadascun, en termes de crèdits definitius i obligacions reconegudes, és la següent en milions de pessetes:

Los pagos líquidos del ejercicio han ascendido a 23.960 millones de pesetas, lo que ha supuesto un grado de cumplimiento del 89,1% respecto a las obligaciones reconocidas.

El gasto del ejercicio corriente se distribuye en seis capítulos presupuestarios, siendo la participación de cada uno de éstos, en términos de créditos definitivos y obligaciones reconocidas, la siguiente, en millones de pesetas:

Capítol	Pressupost definitiu		Obligacions reconegudes	
1 Despeses de personal	6.368	21,2%	6.332	23,5%
2 Despeses de funcionament	3.045	10,1%	3.032	11,3%
3 Despeses financeres	10	-	10	-
4 Transferències corrents	17.348	57,7%	14.892	55,4%
6 Inversions reals	2.478	8,2%	2.147	8,0%
7 Transferències de capital	834	2,8%	483	1,8%
TOTAL	30.083	100,0%	26.896	100,0%

Quadre 3



Om pot veure's, el capítol de despesa més important correspon al de "Transferències corrents", el qual representa més de la meitat del pressupost total de l'IVSS; s'han aconseguit uns graus d'execució del 85,8%, i de compliment del 90,3%, nivells que poden considerar-se satisfactoris. El següent capítol en importància, és el de "Despeses de personal", que representa unes obligacions reconegudes de 6.332 M. P. i ha tingut un grau d'execució i de compliment del 99,4% i 100,0%, respectivament.

Como puede apreciarse, el capítulo de gasto más importante corresponde al de transferencias corrientes, el cual representa más de la mitad del presupuesto total del IVSS, habiéndose alcanzado unos grados de ejecución del 85,8% y de cumplimiento del 90,3%, niveles que pueden considerarse satisfactorios. El siguiente capítulo en importancia es el de gastos de personal; que representa unas obligaciones reconocidas de 6.332 millones de pesetas, y ha tenido un grado de ejecución y de cumplimiento del 99,4% y 100,0%, respectivamente.

5. DESPESES DE PERSONAL

5.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

La consignació inicial d'aquest capítol ha sigut de 6.027 M.P., i s'hi han realitzat modificacions pressupostàries per un import de 341 M.P., per la qual cosa els crèdits pressupostaris definitius han pujat a 6.368 M.P. Els crèdits disposats i les obligacions reconegudes han sigut de 6.332 M.P. i els pagaments realitzats de 6.331 M.P. A 31 de desembre de 1993, ha quedat un crèdit disponible de 36 M.P.

El quadre 4, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda mostra, en milions de pessetes, el detall de les despeses de personal per articles pressupostaris, amb indicació de les obligacions reconegudes, els pagaments realitzats i les obligacions pendents al tancament de l'exercici de 1993:

Article	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents
Sous i salaris	4.837	4.836	1
Cotitzacions socials	1.494	1.494	-
Altres despeses	1	1	-
TOTAL	6.332	6.331	1

Quadre 4.

El detall de les obligacions reconegudes d'aquest capítol per conceptes pressupostaris, és el següent en milions de pessetes:

Concepte	Obligacions reconegudes
Sous i salaris	4.837
Alts càrrecs	16
Funcionaris	1.005
Laborals fixes	2.681
Laborals temporals	803
Substitucions i interins	332
Cotitzacions socials	1.494
Seguretat Social	491
MUNPAL	2
Altres despeses i prestacions socials	1
TOTAL	6.332

Quadre 5

5.2 Treball realitzat i aspectes rellevants

5.2.1 Característiques generals

D'acord amb el que estableix el reglament orgànic i funcional de l'Institut, aprovat mitjançant el decret 168/1991, de 30 de setembre, el seu personal està constituït per:

- Els funcionaris i contractats laborals de la Generalitat Valenciana que se li adscriuen.
- El personal que s'hi incorpore segons la normativa vigent.

5. GASTOS DE PERSONAL

5.1 Información presupuestaria. Comentarios generales

La consignación inicial de este capítulo ha sido de 6.027 millones de pesetas, habiéndose realizado modificaciones presupuestarias por importe de 341 millones de pesetas, por lo que los créditos presupuestarios definitivos han ascendido a 6.368 millones de pesetas. Los créditos dispuestos y las obligaciones reconocidas han sido de 6.332 millones de pesetas y los pagos realizados han sido de 6.331 millones de pesetas. A 31 de diciembre de 1993 ha quedado un crédito disponible de 36 millones de pesetas.

El cuadro 4, elaborado por esta Sindicatura de Comptes a partir de la información recibida, muestra en millones de pesetas el detalle de los gastos de personal por artículos presupuestarios, con indicación de las obligaciones reconocidas, los pagos realizados y las obligaciones pendientes al cierre del ejercicio 1993:

El detalle de las obligaciones reconocidas de este capítulo por conceptos presupuestarios es el siguiente, en millones de pesetas:

5.2 Trabajo realizado y aspectos relevantes

5.2.1 Características generales

De acuerdo con lo establecido por el Reglamento orgánico y funcional del Instituto, aprobado mediante Decreto 168/1991, de 30 de septiembre, el personal del mismo está constituido por:

- Los funcionarios y contratados laborales de la Generalitat Valenciana que se le adscriban.
- El personal que se incorpore al mismo conforme a la normativa vigente.

c) El personal procedent d'altres entitats que se li adscriuen, d'acord amb la normativa de la funció pública en vigor.

En aquest exercici de 1993, el Govern Valencià, mitjançant l'acord de 17 de maig, aprova la relació de llocs de treball de l'IVSS.

D'acord amb aquesta relació, la plantilla orgànica de l'Institut es distribueix de la manera següent:

Grup	No.
A	176
B	376
C	301
D	572
E	707
TOTAL	2.132

Quadre 6

5.2.2 Treball realitzat

S'ha revisat una mostra de nòmines seleccionades a l'atzar, per verificar si les dades econòmiques i administratives que hi figuren són correctes i la seua coherència amb el corresponent expedient personal. S'ha realitzat una prova substantiva referent a la classificació funcional, antiguitat, complements i descomptes, a fi d'analitzar la seua raonabilitat.

En les proves i verificacions de nòmines realitzades, s'ha observat que els expedients de personal presenten un elevat nivell de deficiències i estan incomplets en bona part. Per aquest motiu, resulten insuficients com a suport per a una bona gestió i cal posar en marxa la labor de documentació i elaboració dels dits expedients.

6. DESPESES DE FUNCIONAMENT

6.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

En aquest capítol es recullen les despeses en béns corrents i serveis necessaris per al funcionament de l'IVSS en els diversos centres i dependències en què es desenvolupen les seues activitats.

El pressupost definitiu de l'exercici en aquest capítol de l'estat de despeses, ha pujat a l'import de 3.045 M.P., dels quals s'han disposat i reconegut obligacions per import de 3.032 M.P. La diferència entre els crèdits definitius i les despeses compromeses, que puja a 13 M.P., correspon a economies en despeses.

El grau d'execució del pressupost ha sigut del 99,6% del crèdit definitiu i el grau de compliment és del 77,5%. Tots dos nivells poden considerar-se satisfactoris.

En el quadre 7, podem veure en detall i quant els articles, l'execució pressupostària del capítol II, en milions de pessetes:

c) El personal procedente de otras entidades que se le adscriba, de acuerdo con la normativa de función pública en vigor.

En este ejercicio de 1993, el Gobierno Valenciano, por medio del Acuerdo de 17 de mayo, aprueba la relación de puestos de trabajo del Instituto Valenciano de Servicios Sociales.

De acuerdo con esta relación la plantilla orgánica del Instituto se distribuye de la siguiente forma:

Grupo	nº
A	176
B	376
C	301
D	572
E	707
TOTAL	2.132

Cuadro 6

5.2.2 Trabajo realizado

Se ha revisado una muestra de nóminas seleccionadas al azar, verificando la corrección de los datos económicos y administrativos que figuran en cada una de las mismas, y su coherencia con el correspondiente expediente de personal. Se ha realizado una prueba sustantiva referente a la clasificación funcional, antigüedad, complementos y descuentos, con el fin de analizar la razonabilidad de las mismas.

En las pruebas y verificaciones de nóminas realizadas, se ha observado que los expedientes de personal presentan un elevado nivel de deficiencias y están en buena parte incompletos, por este motivo resultan insuficientes como soporte para una buena gestión y es necesario poner en marcha la labor de documentación y elaboración de dichos expedientes.

6. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

6.1 Información presupuestaria. Comentarios generales

En este capítulo se recogen los gastos en bienes corrientes y servicios necesarios para el funcionamiento del Instituto Valenciano de Servicios Sociales en los distintos centros y dependencias en que se desarrollan sus actividades.

El presupuesto definitivo del ejercicio en este capítulo del estado de gastos ha ascendido al importe de 3.045 millones de pesetas, de los cuales se han dispuesto y reconocido obligaciones por importe de 3.032 millones de pesetas. La diferencia entre los créditos definitivos y los gastos comprometidos, que asciende a 13 millones de pesetas, corresponde a economías en gastos.

El grado de ejecución del presupuesto, ha sido del 99,6% del crédito definitivo, siendo el grado de cumplimiento del 77,5%. Ambos niveles pueden considerarse satisfactorios.

En el cuadro 7 puede verse un detalle a nivel de artículos de la ejecución presupuestaria del capítulo 2, en millones de pesetas:

Article	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents
21 Tributs	8	6	2
22 Treballs, subm. i serv. exteriors	2.999	2.321	678
23 Indemnitz. per raó de servei	25	22	3
TOTAL	3.032	2.349	683

Quadre 7

El detall per conceptes d'aquest capítol de l'estat de despeses de l'Institut, pel que fa a obligacions reconegudes, és el següent en milions de pessetes:

El detalle por conceptos de este capítulo del estado de gastos del Instituto, a nivel de obligaciones reconocidas y en millones de pesetas, es el siguiente:

Conceptes	Import
Tributs	8
Arrendament de béns	15
Reparacions i conservació	187
Subministraments	849
Transports i comunicacions	161
Treballs realitzats per altres empreses	1.624
Primes d'assegurances	3
Material d'oficina	68
Despeses diverses	92
Indemnitzacions per raó de servei	25
TOTAL	3.032

Quadre 8

Entre les partides més significatives cal destacar dins de "Treballs realitzats per altres empreses", les despeses específiques de funcionament derivades de concerts i on s'ha reconegut obligacions per un import de 1.357 M.P.

Entre las partidas mas significativas hay que destacar dentro de "Trabajos realizados por otras empresas" los gastos específicos de funcionamiento derivados de conciertos, y en el que se han reconocido obligaciones por importe de 1.357 millones de pesetas.

6.2 Treball realitzat i aspectes rellevants

6.2 Trabajo realizado y aspectos relevantes

La Sindicatura ha realitzat una fiscalització en profunditat de les operacions de contractació imputables al capítol de despeses de funcionament realitzades per l'Institut durant l'exercici, els resultats de la qual s'expressen tot seguit.

Se ha procedido por parte de la Sindicatura de Comptes a realizar una fiscalización en profundidad de las operaciones de contratación imputables al capítulo de gastos de funcionamiento realizadas por el Instituto durante el ejercicio, cuyos resultados se plasman a continuación.

D'acord amb la informació que s'ha facilitat a aquesta institució i que ha servit de base per a la fiscalització del capítol II del pressupost de despeses de 1993, el detall dels expedients de contractació tramitats durant l'exercici, desglossats per tipus de contracte i modalitats d'adjudicació, tot indicant la cobertura de la revisió efectuada és el següent:

De acuerdo con la información que se ha facilitado a esta Institución, y que ha servido de base para la fiscalización del capítulo 2 del presupuesto de gastos de 1993, el detalle de los expedientes de contratación tramitados durante el ejercicio, desglosados por tipos de contrato y modalidades de adjudicación, con indicación de la cobertura de la revisión efectuada es el siguiente:

Tipus de contractes i d'adjudicació		Total				Revisats			
		Millions Ptes.		No. Expedients		Millions Ptes.		No. Expedients	
Assistència tècnica	Concurs	95	31,6%	4	5,2%	33	34,7%	1	25,0%
	Contr. Directa < 15 M	206	68,4%	73	94,8%	15	7,3%	3	4,1%
	Contr. Directa > 15 M	-	-	-	-	-	-	-	-
Total		301	100,0%	77	100,0%	48	15,9%	4	5,2%
Gestió serveis públics	Concurs	385	29,5%	20	55,6%	138	35,8%	2	10,0%
	Contr. Directa < 10 M	-	-	-	-	-	-	-	-
	Contr. Directa > 10 M	-	-	-	-	-	-	-	-
	Prórrogas	920	70,5%	16	44,4%	226	24,6%	1	6,3%
TOTAL		1.305	100,0%	36	100,0%	364	27,9%	3	8,3%
Treballs específics no habituals	Concurs	-	-	-	-	-	-	-	-
	Contr. Directa < 10 M	73	100,0%	23	100,0%	4	5,5%	1	4,3%
	Contr. Directa > 10 M	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL		73	100,0%	23	100,0%	4	5,5%	1	4,3%

Quadre 9

6.2.1 Contractes d'assistència tècnica

En l'exercici de 1993, l'Institut va adjudicar 77 contractes d'assistència tècnica per import de 301 M.P., dels quals 206 M.P., que representen el 68,4% sobre el total, van ser adjudicats mitjançant el sistema de contractació directa, i els restants 95 M.P., que representen el 31,6% sobre el total, van ser adjudicats per concurs.

En la fiscalització dels expedients seleccionats, s'ha verificat l'adequada tramitació de l'expedient segons la normativa vigent, així com la seua adequada formalització i comptabilització.

De l'examen dels expedients seleccionats per a la seua fiscalització, cal destacar les observacions següents:

a) Contractació del transport escolar de la residència infantil "Les Palmeres", adjudicada per contractació directa, per un import de 3.184.638 PTA.

- Entre la documentació de l'expedient només figura l'oferta de l'adjudicatari i no s'han sol·licitat altres ofertes que hi concorreguen.

- Entre la documentació de l'expedient no apareix l'informe de l'assessoria jurídica respecte al plec de clàusules administratives.

b) Contractació de la realització d'un video de la tercera edat de la Comunitat Valenciana, adjudicat per un import de 2.685.480 PTA., mitjançant contractació directa.

- El contracte es signa en el mes de juny de 1993 i tanmateix, d'acord amb una de les seues clàusules, el termini de presentació de l'objecte del contracte és del 7 al 17 de maig d'enguany, per tant no s'ha complert el termini d'execució establert.

- Entre la documentació de l'expedient no consta la declaració de no incórrer en les incompatibilitats regulades per la legislació vigent en matèria de contractació.

c) Contractació del servei de neteja de la residència de la tercera edat de Borriana, adjudicada pel sistema de concurs per un import de 32.786.709 PTA.

- Entre la documentació de què consta l'expedient, no existeix evidència de

· l'acta de la mesa de contractació

- documentació d'estar al corrent amb les obligacions fiscals i la Seguretat Social.

- L'empresa adjudicatària venia ja realitzant el servei durant 1992, però de forma un tant deficient per falta de personal i de productes adequats de neteja segons un escrit de la directora del centre. Ja que no consta en l'expedient l'acta de la mesa de contractació, es desconeix la raó per la qual, malgrat l'opinió de la directora del centre, es torna a adjudicar la contractació a aquesta empresa.

d) Hi ha diversos contractes realitzats per tramitació anticipada i que s'adjudicaren durant l'exercici de 1992, quan d'acord amb l'article tercer de l'ordre de 8 de novembre de 1989 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre tramitació anticipada d'expedients de despesa, tan sols es podrà arribar al moment immediat a l'inici del sistema d'adjudicació. És a dir no hauria d'haver-se adjudicat durant l'exercici de 1992, sinó en 1993.

6.2.2 Contractes de gestió de serveis públics

En l'exercici de 1993, l'Institut ha tramitat 20 expedients de contractes de gestió de serveis públics per un import de 385 M.P., adjudicats mitjançant concurs. A més a

6.2.1 Contratos de asistencia técnica

En el ejercicio de 1993, el Instituto adjudicó 77 contratos de asistencia técnica por importe de 301 millones de pesetas, de los cuales 206 millones de pesetas, que suponen el 68,4% sobre el total, fueron adjudicados mediante el sistema de contratación directa, siendo los restantes 95 millones de pesetas, que representan el 31,6% sobre el total, adjudicados mediante la modalidad de concurso.

En la fiscalización de los expedientes seleccionados, se ha verificado la adecuada tramitación del expediente según la normativa vigente, así como la adecuada formalización y contabilización de los mismos.

Del examen de los expedientes seleccionados para su fiscalización, cabe destacar las siguientes observaciones:

a) Contratación del transporte escolar de la Residencia Infantil "Les Palmeres", adjudicado por contratación directa, por importe de 3.184.638 pesetas.

-Entre la documentación del expediente sólo figura la oferta del adjudicatario, no habiéndose solicitado otras ofertas concurrentes.

-Entre la documentación del expediente no aparece el informe de la asesoría jurídica respecto al Pliego de cláusulas administrativas.

b) Contratación de la realización de un video de la tercera edad de la Comunidad Valenciana, adjudicado por importe de 2.685.480 pesetas, mediante contratación directa.

-El contrato se firma en el mes de junio de 1993; sin embargo, de acuerdo con una de las cláusulas del mismo, el plazo de presentación del objeto del contrato es del 7 al 17 de mayo de este año, no habiéndose cumplido por tanto con el plazo de ejecución establecido.

-Entre la documentación del expediente no consta la declaración de no incurrir en las incompatibilidades reguladas por la legislación vigente en materia de contratación.

c) Contratación del servicio de limpieza de la Residencia de la Tercera Edad de Burriana, adjudicado por el sistema de concurso por un importe de 32.786.709 pesetas.

-Entre la documentación de que consta el expediente no existe evidencia de:

-Acta de la Mesa de Contratación

-Documentación de estar al corriente con las obligaciones fiscales y con la Seguridad Social.

-La empresa adjudicataria venía ya realizando el servicio durante 1992, pero de forma un tanto deficiente por falta de personal y por falta de productos adecuados de limpieza, según escrito de la Directora del centro. Dado que no consta en el expediente el Acta de la Mesa de Contratación no se conoce la razón por la que, a pesar de la opinión de la Directora del centro, se le vuelve adjudicar a esta empresa.

d) Hay varios contratos realizados por tramitación anticipada y que se adjudicaron durante el ejercicio 1992, cuando de acuerdo con el artículo tercero de la Orden de 8 de noviembre de 1989, de la Conselleria de Economía y Hacienda, sobre tramitación anticipada de expedientes de gasto, sólo podrá llegarse al momento inmediato al inicio del sistema de adjudicación. Es decir, no debería haberse adjudicado durante el ejercicio 1992, sino en 1993.

6.2.2 Contratos de gestión de servicios públicos

En el ejercicio 1993, el Instituto ha tramitado 20 expedientes de contratos de gestión de servicios públicos por importe de 385 millones de pesetas adjudicados mediante

més, s'han realitzat pròrrogues de contractes adjudicats en exercicis anteriors per import de 920 M.P.

S'han fiscalitzat 2 contractes que representen el 35,8% dels contractes de gestió de serveis públics adjudicats en l'exercici i una pròrroga; d'aquesta fiscalització es deriven les observacions següents:

a) Contractació de la gestió integral de la residència de la tercera edat de Chelva, adjudicat pel sistema de concurs per un import de 51.205.000 PTA.

Entre la documentació de què consta l'expedient, no hi ha evidència de:

- L'acta de la mesa de contractació
- Ofertes presentades
- Reintegrament anuncis

b) Contractació del servei de cuina i menjador de la residència de la tercera edat de Carlet, adjudicada pel sistema de concurs per un import de 86.704.992 PTA.

- No s'acompleixen els terminis de constitució de la fiança definitiva, així com de la formalització del contracte.

- Entre la documentació de l'expedient no consta l'acta de la mesa de contractació, per la qual cosa no s'ha pogut obtenir evidència de les raons per les quals s'adjudica a l'esmentada empresa, així com els motius que han dut a no obrir el sobre de l'oferta econòmica d'una de les empreses licitadores.

- No hi ha evidències de la publicitat de la licitació i adjudicació.

- No consta la declaració de no incórrer en incompatibilitats establertes en la "Llei de contractes de l'Estat" i en el "Reglament general de contractació".

6.2.3 Contractes de treballs específics no habituals

En l'exercici de 1993, l'Institut ha tramitat 23 expedients de treballs específics no habituals per un import de 73 M.P., adjudicats en la seua totalitat mitjançant contractació directa.

7. DESPESES FINANCERES

Els crèdits definitius d'aquest capítol de l'estat de despeses pugen a 10 M.P., i s'han reconegut obligacions per un import idèntic, per tant el grau d'execució és del 100%. El grau de compliment ha sigut del 30%, ja que sols s'ha fet front al pagament de 3 M.P.

En aquest capítol de l'estat de despeses es comptabilitzen els interessos de demora que genera l'Institut per l'incumpliment dels terminis legals de pagament. Es recomana que s'adopten les mesures oportunes perquè s'acompliquen els terminis legals establerts per al pagament de les obligacions concretes per part de l'Institut.

8. TRANSFERÈNCIES CORRENTS I DE CAPITAL

8.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

8.1.1 Transferències corrents

Els crèdits definitius d'aquest capítol de l'estat de despeses pugen a un import de 17.348 M.P., dels quals s'han reconegut obligacions per import de 14.892 M.P., cosa que representa un grau d'execució del 85,5%. D'aquest import

concurso. Además se han realizado prórrogas de contratos adjudicados en ejercicios anteriores por importe de 920 millones de pesetas.

Se han fiscalizado 2 contratos que representan el 35,8% de los contratos de gestión de servicios públicos adjudicados en el ejercicio y una prórroga; derivándose las siguientes observaciones:

a) Contratación de la gestión integral de la Residencia Tercera Edad de Chelva, adjudicado por el sistema de concurso por un importe de 51.205.000 pesetas.

Entre la documentación de que consta el expediente no existe evidencia de:

- Acta de la Mesa de Contratación
- Ofertas presentadas
- Reintegro anuncis

b) Contratación del servicio de cocina y comedor de la Residencia de la Tercera Edad de Carlet, adjudicado por el sistema de concurso por un importe de 86.704.992 pesetas.

-No se cumplen con los plazos de constitución de la fianza definitiva así como de la formalización del contrato.

-Entre la documentación del expediente no consta el Acta de la Mesa de Contratación, por lo que no se ha podido obtener evidencia de las razones por las que se adjudica a la empresa mencionada así como de los motivos que han llevado a no abrir el sobre de la oferta económica de una de las empresas licitadoras.

-No hay evidencia de la publicidad de la licitación y adjudicación.

-No consta la declaración de no incurrir en incompatibilidades establecidas en la Ley de Contratos del Estado y en el Reglamento General de Contratación.

6.2.3 Contratos de trabajos específicos no habituales

En el ejercicio 1993, el Instituto ha tramitado 23 expedientes de trabajos específicos no habituales por un importe de 73 millones de pesetas, adjudicados en su totalidad mediante la contratación directa.

7. GASTOS FINANCIEROS

Los créditos definitivos de este capítulo del estado de gastos ascienden a 10 millones de pesetas, habiéndose reconocido obligaciones por idéntico importe, siendo por tanto el grado de ejecución del 100,0%. El grado de cumplimiento ha sido del 30,0%, ya que sólo se ha hecho frente al pago de 3 millones de pesetas.

En este capítulo del estado de gastos se contabilizan los intereses de demora que genera el Instituto por el incumplimiento de los plazos legales del pago. Se recomienda que se adopten las medidas oportunas para que se cumplan los plazos legalmente establecidos para el pago de las obligaciones contraídas por el Instituto.

8. TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL

8.1 Información presupuestaria. Comentarios generales

8.1.1 Transferencias corrientes

Los créditos definitivos de este capítulo del estado de gastos ascienden al importe de 17.348 millones de pesetas, de los cuales se han reconocido obligaciones por importe de 14.892 millones de pesetas, lo que representa un grado

d'obligacions reconegudes, s'han realitzat pagaments per 13.450 M.P., cosa que comporta un grau de compliment del 90,3%. Per tant, l'import pendent de pagament a 31 de desembre de 1993, és de 1.442 M.P.

En el quadre 10, expressat en milions de pessetes, es detalla per destinataris la distribució de la despesa en aquest capítol:

Destinataris	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents
Ajuntaments	3.814	2.725	1.089
Altres corporacions	1.307	1.226	81
Empreses públiques	17	12	5
Empreses privades	136	101	35
Famílies	7.374	7.331	43
Institucions sense fins lucratius	2.244	2.055	189
TOTAL TRANSF. CORRENTS	14.892	13.450	1.442

Quadre 10

L'ordre de 16 de novembre de 1992 de la Conselleria de Treball i Afers Socials, regula les ajudes del capítol IV, "Transferències corrents", en matèria de serveis socials per a l'exercici de 1993.

Aquestes ajudes fonamentalment consisteixen a:

a) Serveis socials generals, distingint:

1.- Si són gestionats per ajuntaments i mancomunitats, d'acord amb els conceptes següents:

- Per al pagament de salaris i seguretat social dels professionals dels equips de base.

- Per al manteniment de centres socials

- Per a ajudes d'atenció bàsica

2.- Si són gestionats per associacions de caràcter privat sense finalitats de lucre, ajudes de convivència i integració comunitària.

b) Serveis socials especialitzats

c) Prestacions econòmiques individualitzades

Per línies de subvenció, les obligacions reconegudes, en milions de pessetes, s'han distribuït de la forma que s'assenyala en el quadre següent:

Denominació	Import
Aportació al Consorci Valencià de Serveis Socials	873
Pensions Assistencials (FAS)	7.180
Actuacions directes i indirectes Serveis Socials	1.425
Reducció preu transport	144
Pla mitjans en inserció social	984
Serveis Socials Especialitzats-Discapacitats	4.077
Altres	209
TOTAL	14.892

Quadre 11

D'aquestes subvencions, les més importants quantitativament corresponen als "Fons d'Assistència Social" (FAS). Aquesta ajuda va ser regulada pel real decret de 24 de juliol de 1981, a fi d'ajudar econòmicament a ancians, ma-

de ejecución del 85,8%. De este importe de obligaciones reconocidas, se han realizado pagos por 13.450 millones de pesetas, lo que supone un grado de cumplimiento del 90,3%. El importe pendiente de pago, a 31 de diciembre de 1993, por lo tanto es de 1.442 millones de pesetas.

En el cuadro 10, expresado en millones de pesetas, se detalla por destinatarios la distribución del gasto en este capítulo:

La Orden de 16 de noviembre de 1992, de la Conselleria de Trabajo y Asuntos Sociales, regula las ayudas del capítulo 4, transferencias corrientes, en materia de servicios sociales para el ejercicio 1993.

Estas ayudas fundamentalmente consisten en:

a) Servicios sociales generales, distinguiendo:

1. Si son gestionados por ayuntamientos y mancomunidades, de acuerdo con los siguientes conceptos:

-para el pago de salarios y seguridad social de los profesionales de los equipos de base

-para el mantenimiento de centros sociales

-para ayudas de atención básica.

2. Si son gestionados por asociaciones de carácter privado sin fines de lucro, ayudas de convivencia e integración comunitaria.

b) Servicios sociales especializados.

c) Prestaciones económicas individualizadas.

Por líneas de subvención, las obligaciones reconocidas, en millones de pesetas, se han distribuido de la forma que se señala en el siguiente cuadro:

lalts o invàlids incapacitats per al treball, amb caràcter periòdic i a càrrec de l'assistència social.

A més de les ajudes assenyalades en el quadre 11, l'Institut també gestiona de forma parcial -ja que els fons pressupostaris no formen part del pressupost de la Generalitat Valenciana-, les pensions no contributives i les d'ajuda a la integració social del disminuït (LISMI). En aquests casos, la gestió de l'Institut consisteix a reconèixer i resoldre el dret a la concessió i el posterior seguiment de les pensions i comunicar a la Seguretat Social les variacions produïdes. La Tresoreria Territorial és la que realitza el pagament.

Les pensions no contributives es creen per la Llei 26/1990, de 20 de desembre i impliquen el dret al cobrament de pensions de jubilació i invalidesa de la Seguretat Social per a tots els ciutadans, encara que no hi hagen cotitzat mai o no ho hagen fet el temps suficient.

8.1.2 Transferències de capital

La consignació inicial d'aquest capítol de l'estat de despeses puja a un import de 875 M.P., durant 1993 s'han realitzat modificacions netes negatives per un import de 41 M.P., cosa que genera un pressupost definitiu de 834 M.P.

Per conceptes pressupostaris, l'execució pressupostària durant 1993, en milions de pessetes, ha sigut la següent:

Concepte	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents
Ajuntaments	339	243	96
Altres corporacions locals	11	4	7
A altres ens públics	2	-	2
Institucions sense fins lucratius	131	71	60
TOTAL TRANSF. DE CAPITAL	483	318	165

Quadre 12

8.2 Treball realitzat i aspectes rellevants

El treball realitzat en aquesta àrea ha consistit en l'anàlisi i la revisió de les despeses incorregudes per l'IVSS com a conseqüència de les subvencions concedides. La revisió realitzada ha consistit en la verificació de l'adequat compliment, tant per part dels beneficiaris de les subvencions com per part de l'IVSS, dels requisits establerts per les diverses normes reguladores de les dites subvencions, així com de l'adequada imputació i formalització dels documents comptables.

La revisió d'expedients de subvencions s'ha realitzat de forma conjunta tant per al capítol IV, "Transferències corrents", com per al VII, "Transferències de capital", per la qual cosa les observacions realitzades en els paràgrafs següents corresponen a ambdós capítols de l'estat de despeses.

1) Tal com es comentava en l'informe realitzat per la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 1992, hi ha un gran nombre d'entitats de tot tipus d'ajuntaments, associacions, fundacions, cooperatives, etc. que es dediquen a la prestació de serveis socials, i l'import de moltes de les ajudes concedides és poc significatiu. Tanmateix, com la gestió administrativa i comptable és similar en tots els expedients independentment de l'import, l'Institut necessita

cianos, enfermos o inválidos incapacitados para el trabajo, con carácter periódico y con cargo a la asistencia social.

Además de las ayudas señaladas en el cuadro 11, el Instituto también gestiona de forma parcial, ya que los fondos presupuestarios no forman parte del presupuesto de la Generalitat Valenciana, las pensiones no contributivas y las pensiones de ayuda a la integración social del minusválido (LISMI). En estos casos la gestión del Instituto consiste en reconocer y resolver el derecho a la concesión y el posterior seguimiento de las mismas, comunicando a la Seguridad Social las variaciones producidas, siendo la Tesorería Territorial quien realiza el pago.

Las pensiones no contributivas se crean en la Ley 26/1990 de 20 de diciembre, y suponen el derecho al cobro de pensiones de jubilación e invalidez de la Seguridad Social a todos los ciudadanos, aún cuando no hayan cotizado nunca, o no hayan cotizado el tiempo suficiente.

8.1.2 Transferencias de capital

La consignación inicial de este capítulo de estado de gastos asciende al importe de 875 millones de pesetas, habiéndose realizado durante 1993 modificaciones netas negativas por importe de 41 millones de pesetas, lo que genera un presupuesto definitivo de 834 millones de pesetas.

Por conceptos presupuestarios, la ejecución presupuestaria durante 1993, en millones de pesetas, ha sido:

8.2 Trabajo realizado y aspectos relevantes

El trabajo realizado en este área ha consistido en el análisis y revisión de los gastos incurridos por el IVSS como consecuencia de las subvenciones concedidas. La revisión realizada ha consistido en la verificación del adecuado cumplimiento tanto por parte de los beneficiarios de las subvenciones como por parte del IVSS de los requisitos establecidos por las distintas normas reguladoras de dichas subvenciones, así como de la adecuada imputación y formalización de los documentos contables.

La revisión de expedientes de subvenciones se ha realizado de forma conjunta tanto para el capítulo 4 de transferencias corrientes como para el capítulo 7 de transferencias de capital, por lo que las observaciones realizadas en los párrafos siguientes corresponde a ambos capítulos del estado de gastos.

1) Tal como ya se comentaba en el Informe realizado por la Sindicatura de Comptes del ejercicio 1992 existe un gran número de entidades de todo tipo, ayuntamientos, asociaciones, fundaciones, cooperativas, etc., que se dedican a la prestación de servicios sociales, siendo el importe de muchas de las ayudas concedidas poco significativo. Sin embargo, como la gestión administrativa y contable es similar en todos los expedientes independientemente del im-

dotar-se de mitjans suficients, tant personals com tècnics, per poder realitzar un control adequat i un seguiment posterior respecte de la destinació adequada de les subvencions.

2) La documentació de què consten els expedients revisats, en alguns aspectes manca de la documentació necessària per obtenir evidència que s'han acomplert tots els requisits relatius a la seua gestió administrativa.

3) L'Institut segueix avançant part de la subvenció concedida sense que s'exiguesquen les garanties que caldrien perquè en el cas d'incompliment per part del beneficiari l'Administració no tingues problemes en la devolució de l'import de la subvenció.

4) Amb data 22 de juliol de 1992, la Generalitat Valenciana convingué amb l'Ajuntament de Burjassot subvencionar amb 29.520.115 PTA, la construcció de la primera fase d'una guarderia infantil en el barri dels "613 habitatges" de Burjassot. Un nou conveni entre les dites parts, de 2 d'agost de 1993, subvenciona la segona fase del projecte amb 22.468.595 PTA.

L'article 46.4 de la LHPGV, estableix que "qualsevol concessió de subvencions de capital de caràcter genèric o innominat, i l'import de les quals supere la quantitat de quaranta milions de pessetes per perceptor, requerirà l'elevació al Govern Valencià, per la conselleria corresponent, per a la seua notificació". Per compliment d'aquesta disposició, el 26 d'abril de 1994, la Direcció General de Serveis Socials, va tramitar la corresponent sol·licitud en aquest sentit, i el 17 d'octubre de 1994, el Govern Valencià va adoptar l'acord de ratificar l'esmentada subvenció.

5) Malgrat que l'ordre reguladora estableix com a termini màxim de justificació el 28 de febrer de 1994, en algun expedient revisat no s'ha acomplert aquest requisit.

9. INVERSIONS REALS

9.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

En l'exercici de 1993, el pressupost definitiu del capítol VI puja a 2.478 M.P., xifra que representa el 8,2% del pressupost total de l'IVSS. El pressupost inicial era de 2.719 M.P. i va ser reduït en 241 M.P.

En el quadre 13 es mostra l'execució d'aquest capítol del pressupost corrent, per conceptes pressupostaris, amb un import total d'obligacions reconegudes de 2.147 M.P., xifra que representa un grau d'execució del 86,6%. Els pagaments realitzats pugen a 1.509 M.P., cosa que representa un grau de compliment del 70,3%, que ha de ser millorat.

Concepte	Total obligacions	Pagaments realitzats	Pendent de pagament
Construcció edificis	1.811	1.307	504
Adquisició mobiliari i estris	176	102	74
Adquisició equip. procés informació	20	9	11
Adquisició maq., instal·l. i utilitatge	46	22	24
Conservació edificis	94	69	25
TOTAL	2.147	1.509	638

Quadre 13

porte, el Instituto necesita dotarse de suficientes medios, tanto personales como técnicos, para poder realizar un adecuado control y seguimiento posterior respecto del apropiado destino de las subvenciones.

2) La documentación de que constan los expedientes revisados, en algunos aspectos adolece de la documentación necesaria para obtener evidencia de que se ha cumplido con todos los requisitos relativos a la gestión administrativa del mismo.

3) El Instituto sigue adelantando parte de la subvención concedida sin que se exijan las garantías que serían necesarias para que en caso de incumplimiento por parte del beneficiario, la Administración no tuviese problemas en la devolución del importe de la subvención.

4) Con fecha 22 de julio de 1992 la Generalitat Valenciana convino con el Ayuntamiento de Burjasot subvencionar con 29.520.115 pesetas la construcción de la primera fase de una Guardería Infantil en el Barrio de las "613 viviendas" de Burjasot. Un nuevo convenio entre dichas partes de 2 de agosto de 1993 subvenciona la segunda fase del proyecto con 22.468.595 pesetas.

El artículo 46.4 de la L.H.P.G.V. establece que "toda concesión de subvenciones de capital de carácter genérico o innominado, y cuyo importe supere la cantidad de cuarenta millones de pesetas por perceptor, requerirá la elevación al Gobierno Valenciano, por la Conselleria correspondiente, para su notificación". En cumplimiento de esta disposición, el 26 de abril de 1994, la Dirección General de Servicios Sociales tramitó la correspondiente solicitud en este sentido, y el 17 de octubre de 1994 el Gobierno Valenciano adoptó el acuerdo de ratificar la mencionada subvención.

5) A pesar de que la Orden reguladora establece como plazo máximo de justificación el 28 de febrero de 1994, en algún expediente revisado no se ha cumplido con este requisito.

9. INVERSIONES REALES

9.1 Información presupuestaria. Comentarios generales

En el ejercicio 1993, el presupuesto definitivo del capítulo 6 asciende a 2.478 millones de pesetas, cifra que representa el 8,2% del presupuesto total del IVSS. El presupuesto inicial era de 2.719 millones de pesetas y fue reducido en 241 millones de pesetas.

En el cuadro 13 se muestra la ejecución de este capítulo del presupuesto corriente, por conceptos presupuestarios, con un importe total de obligaciones reconocidas de 2.147 millones de pesetas, cifra que representa un grado de ejecución del 86,6%. Los pagos realizados ascienden a 1.509 millones de pesetas, lo que supone un grado de cumplimiento del 70,3%, que debe ser mejorado.

Per projectes d'inversió, la distribució d'aquest capítol de l'estat de despeses, és la següent en milions de pessetes:

Por proyectos de inversión, la distribución de este capítulo del estado de gastos, es la siguiente, en millones de pesetas:

Denominació	Total obligacions
Construcció 8 tallers ocupacionals	93
Equips mitjans materials	242
Conservació, reposició i reparació	77
Residències disminuïts 3 ^a edat i centres dia	1.735
TOTAL	2.147

Quadre 14

9.2 Treball realitzat i aspectes rellevants

L'Institut, tal com se va posar de manifest en l'exercici de 1992, malgrat posseir personalitat jurídica pròpia i tenir perfectament delimitades les seues competències, així com crèdits suficients que financien el pressupost de despeses, ha realitzat la gestió de les seues inversions de forma compartida amb la Conselleria de Treball i Afers Socials.

La Sindicatura ha realitzat una fiscalització en profunditat de les operacions de contractació realitzades per l'Institut durant l'exercici, els resultats de la qual s'expressen tot seguit.

D'acord amb la informació que s'ha facilitat a aquesta institució i que ha servit de base per a la fiscalització del capítol VI del pressupost de despeses de 1993, el detall dels expedients de contractació tramitats durant l'exercici desglossats per tipus de contracte i modalitats d'adjudicació, amb la cobertura de la revisió efectuada, és la següent:

9.2 Trabajo realizado y aspectos relevantes

El Instituto, tal como se puso ya de manifiesto en el ejercicio 1992, a pesar de tener personalidad jurídica propia y tener perfectamente delimitadas sus competencias, así como créditos suficientes que financian su presupuesto de gastos, ha realizado la gestión de sus inversiones de forma compartida con la Conselleria de Trabajo y Asuntos Sociales.

Se ha procedido por parte de la Sindicatura de Comptes a realizar una fiscalización en profundidad de las operaciones de contratación realizadas por el Instituto durante el ejercicio, cuyos resultados se plasman a continuación.

De acuerdo con la información que se ha facilitado a esta Institución, y que ha servido de base para la fiscalización del capítulo 6 del presupuesto de gastos de 1993, el detalle de los expedientes de contratación tramitados durante el ejercicio desglosados por tipos de contrato y modalidades de adjudicación, con la cobertura de la revisión efectuada es el siguiente:

Tipus de contractes i d'adjudicació		Total				Revisats			
		Milions Ptes.		No. Expedients		Milions Ptes.		No. Expedients	
Obres	Subhasta	67	7,2%	1	6,3%	67	100,0%	1	100,0%
	Concurs	773	83,2%	2	12,5%	413	53,4%	1	50,0%
	Contr. Directa < 50 M	89	9,6%	13	81,2%	30	33,7%	2	15,4%
	Contr. Directa > 50 M	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL		929	100,0%	16	100,0%	510	54,9%	4	25,0%
Subministra.	Concurs	71	43,6%	2	6,7%	-	-	-	-
	Contr. Directa < 10 M	92	56,4%	28	93,3%	14	15,2%	3	10,7%
	Contr. Directa > 10 M	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL		163	100,0%	30	100,0%	14	8,6%	3	10,0%

Quadre 15

9.2.1 Contractes d'obres

Durant l'exercici de 1993, l'Institut va adjudicar 16 expedients de contractació d'obres per un import de 929 M.P., dels quals 2 expedients, per un import de 773 M.P., que representen el 83,2% sobre el total, van ser adjudicats mitjançant el sistema de concurs públic, 89 M.P. van ser adjudicats per contractació directa i 67 M.P., que representa el 7,2% sobre el total, per subhasta.

En els expedients seleccionats per a la seua fiscalització, s'ha verificat l'adequada tramitació de l'expedient d'acord amb la normativa vigent, així com la seua formalització i

9.2.1 Contratos de obras

Durante el ejercicio 1993, el Instituto adjudicó 16 expedientes de contratación de obras por un importe de 929 millones de pesetas, de los cuales 2 expedientes por importe de 773 millones de pesetas, que representan el 83,2% sobre el total, fueron adjudicados mediante el sistema de concurso público, 89 millones fueron adjudicados mediante contratación directa y 67 millones de pesetas, que representan el 7,2% sobre el total, mediante subasta.

En los expedientes seleccionados para su fiscalización, se ha verificado la adecuada tramitación del expediente de acuerdo con la normativa vigente, así como la formaliza-

adequada comptabilització. Una vegada revisats els dits expedients de contractació d'obres, cal destacar les observacions següents:

1) Contractació d'una reforma en la construcció del "Centro de Nazaret", adjudicat per contractació directa per import de 18.977.410 PTA. Es tracta de la reforma a una obra adjudicada en l'exercici de 1991 i de la qual només s'ha construït una part molt petita, a causa de:

- En l'exercici de 1991, s'adjudica la seua construcció sense haver obtingut prèviament el permís o llicència municipal d'obres i sense que el projecte s'ajuste al "Pla general d'ordenació urbana", ja que es denega per deficiències d'índole urbanística.

- En juny de 1992 s'obté la llicència municipal d'obres, però és en juliol de 1993 quan es realitza una nova acta de replanteig i s'escomença l'obra de nou. En reemprendre les obres i per raó de l'"aparició de causes tècniques imprevistes" en el moment en què es va realitzar el projecte, sorgeix la necessitat d'efectuar una reforma al projecte inicial.

- En el mes d'agost de 1993, es tornen a paraitzar les obres per deficiències en la cimentació. A partir d'aquest moment i amb l'obra paraitzada es produeixen importants discrepàncies entre l'autor del projecte director de l'obra i l'empresa adjudicatària (en les quals si s'havia de donar opinió sobre la raonabilitat de les postures mantingudes per ambdues parts, caldria el suport d'un expert en la matèria que pogués avaluar les raons exposades per les dues parts).

En qualsevol cas, tant l'autor del projecte com l'Institut, reconeixen que una de les causes que inicialment obligaren a la paraització de les obres i a reformar el projecte, va ser l'existència d'un nivell en la capa freàtica distint del previst.

- En el moment de revisió d'aquest expedient, l'obra seguia paraitzada i obert un expedient contradictori a fi de determinar si ha hagut incompliment contractual per part del contractista.

9.2.2 Contractes de subministraments

En l'exercici de 1993, l'Institut inicià la tramitació de 30 expedients de contractació de subministraments per un import de 163 M.P., dels quals 92, que representen el 56,4% sobre el total, van ser adjudicats mitjançant concurs públic i els restants pel sistema de contractació directa.

En els expedients seleccionats per a la seua fiscalització, s'ha verificat l'adequada tramitació de l'expedient d'acord amb la normativa vigent, així com la seua formalització i adequada comptabilització. Després d'una revisió dels dits expedients de contractació de subministraments, cal destacar les observacions següents:

1) Contractació del subministrament d'una fotocopiadora, adjudicat pel sistema de contractació directa, per un import d'1.700.000 PTA.

- La fiança definitiva es constitueix sobre l'import d'adjudicació, quan caldria fer-ho sobre l'import de licitació.

- L'empresa adjudicatària no presenta declaració de no incurrir en les incompatibilitats establertes per la legislació vigent en matèria de contractació.

2) Contractació d'equipament de mobiliari d'oficina, adjudicat per contractació directa per un import de 3.007.135 PTA.

- L'empresa adjudicatària no presenta l'oferta més

adequada contabilització de los mismos. Tras la revisión de dichos expedientes de contratación de obras cabe destacar las siguientes observaciones:

1) Contratación de un reformado a la construcción del Centro de Nazaret, adjudicado por contratación directa por importe de 18.977.410 pesetas. Este es un reformado a una obra adjudicada en el ejercicio 1991 y de la cual solo se ha construido una parte muy pequeña, debido lo siguiente:

-En el ejercicio 1991 se adjudica su construcción sin haber obtenido previamente el permiso o licencia municipal de obras y sin que el proyecto se ajuste al Plan General de Ordenación Urbana, ya que se deniega la misma por deficiencias de índole urbanística.

-En junio de 1992 se obtiene la licencia municipal de obras, pero no es hasta julio de 1993 cuando se realiza una nueva acta de replanteo y se comienza de nuevo la obra. Al reanudar las obras, y debido a la "aparición de causas técnicas imprevistas" en el momento en que se realizó el proyecto, surge la necesidad de efectuar un reformado al proyecto inicial.

-En el mes de agosto de 1993 se vuelven a paraitzar las obras por deficiencias en la cimentación. A partir de este momento, y con la obra paraitzada, se producen importantes discrepancias entre el autor del proyecto-director de obra y la empresa adjudicataria (en las que si se tuviera que dar opinión sobre la razonabilidad de las posturas mantenidas por ambas partes, se necesitaría del apoyo de un experto en la materia que pudiese evaluar las razones expuestas por ambas partes).

En todo caso, tanto el autor del proyecto como el Instituto, reconocen que una de las causas que inicialmente obligaron a la paraitzación de las obras y a reformar el proyecto fue la existencia de un nivel de capa freática distinto del previsto.

-En el momento de revisió de este expediente la obra seguía paraitzada y abierto un expediente contradictorio con el fin de determinar si ha habido incumplimiento contractual por parte del contratista.

9.2.2 Contratos de suministros

En el ejercicio 1993, el Instituto inició la tramitació de 30 expedientes de contratación de suministros por importe de 163 millones de pesetas, de los cuales, 92 millones de pesetas, que representan el 56,4% sobre el total, fueron adjudicados mediante concurso público, siendo los restantes adjudicados mediante el sistema de contratación directa.

En los expedientes seleccionados para su fiscalización, se ha verificado la adecuada tramitació del expediente de acuerdo con la normativa vigente, así como la formalización y adecuada contabilització de los mismos. Tras la revisión de dichos expedientes de contratación de suministros cabe destacar las siguientes observaciones:

1) Contratación del suministro de una fotocopiadora, adjudicado por el sistema de contratación directa, por un importe de 1.700.000 pesetas.

-La fiança definitiva se constituye sobre el importe de adjudicació, cuando debía ser sobre el importe de licitació.

-La empresa adjudicataria no presenta declaració de no incurrir en las incompatibilidades establecidas por la legislación vigente en materia de contratación.

2) Contratación de equipamiento de mobiliario de oficina, adjudicado por contratación directa por importe de 3.007.135 pesetas.

-La empresa adjudicataria no presenta la oferta más eco-

econòmica, i tanmateix, la resolució d'adjudicació no justifica les raons de l'adjudicació.

3) Contractació de la climatització del llar de la tercera edat de Gandia, adjudicat per contractació directa per un import de 9.485.396 PTA.

- La fiança definitiva es constitueix sobre l'import d'adjudicació, quan caldria fer-ho sobre l'import de licitació.

- No hi ha evidència que s'hi haja realitzat publicitat de la licitació i l'adjudicació. Encara que la publicitat de la licitació és optativa per a l'òrgan de contractació, no és així per a la de l'adjudicació, que és obligatòria per a contractacions superiors a 5 M.P.

10. OPERACIONS DE PRESSUPOSTS TANCATS

En "Pressuposts tancats", s'han de registrar les obligacions i drets reconeguts el pagament o cobrament dels quals va quedar pendent de realitzar en l'exercici anterior.

En el quadre següent es mostra en milions de pessetes els saldos de les obligacions pendents a 31 de desembre de 1992, així com els pagaments corresponents al programa 313.10, efectuats durant l'exercici de 1993:

Capítol	Obligacions pendents	Pagaments	Obligacions pendents 31-12-93
1 Despeses de personal	5	5	-
2 Despeses de funcionament	644	629	15
3 Despeses financeres	1	1	-
4 Transferències corrents	1.939	1.879	60
6 Inversions reals	470	470	-
7 Transferències de capital	435	415	20
TOTAL	3.494	3.399	95

Quadre 16

Les obligacions reconegudes el pagament de les quals va quedar pendent de realitzar a 31 de desembre de 1992 i que s'incorporaren a l'exercici de 1993, pujaven a 3.494 M.P., i en 1993 s'han realitzat pagaments per un import de 3.399 M.P., per la qual cosa el grau de compliment de les resultes de despeses ha sigut del 97,3%, i queden pendents de pagament únicament 95 M.P. a 31 de desembre de 1993.

11. TRESORERIA

11.1 Consideració general

Durant l'exercici de 1993, d'acord amb el principi d'unitat de caixa, la Tresoreria de l'IVSS ha estat plenament integrada en la de la Generalitat Valenciana.

Tal com s'indica en l'apartat 2.2, no s'han presentat en aquesta Sindicatura de Comptes els estats de comptes anuals que com a entitat autònoma de la Generalitat Valenciana li correspon a l'IVSS, entre els quals es troba l'estat de situació de Tresoreria individualitzat per a l'Institut.

nómica, sin embargo, la Resolución de adjudicación no justifica las razones de la adjudicación.

3) Contratación de la climatización del Hogar de la tercera edad de Gandía, adjudicado por contratación directa por importe de 9.485.396 pesetas.

-La fianza definitiva se constituye sobre el importe de adjudicación, cuando debía ser sobre el importe de licitación.

-No hay evidencia de que se haya realizado publicidad de la licitación y de la adjudicación. Aunque la publicidad de la licitación es optativa para el órgano de contratación, no ocurre lo mismo con la publicidad de la adjudicación, que es obligatoria para contrataciones superiores a 5 millones de pesetas.

10. OPERACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS

En "Presupuestos cerrados" se deben registrar las obligaciones y derechos reconocidos cuyo pago o cobro quedó pendiente de realizar en el ejercicio anterior.

En el siguiente cuadro se muestra en millones de pesetas los saldos de las obligaciones pendientes al 31 de diciembre de 1992, así como los pagos, correspondientes al programa 313.10, efectuados durante el ejercicio 1993:

Las obligaciones reconocidas cuyo pago quedó pendiente de realizar al 31 de diciembre de 1992 y que se incorporaron al ejercicio de 1993 ascendían a 3.494 millones de pesetas y en 1993 se han realizado pagos por importe de 3.399 millones de pesetas, por lo que el grado de cumplimiento de las resultas de gastos ha sido del 97,3%, quedando pendientes de pago únicamente 95 millones de pesetas al 31 de diciembre de 1993.

11. TESORERÍA

11.1 Consideración general

Durante el ejercicio 1993, de acuerdo con el principio de unidad de caja, la tesorería del IVSS ha estado plenamente integrada en la de la Generalitat Valenciana.

Tal como se indica en el apartado 2.2 no se ha presentado a esta Sindicatura de Comptes los estados de cuentas anuales que como entidad autónoma de la Generalitat Valenciana le corresponde al IVSS, entre los que se encuentra el Estado de situación de Tesorería individualizado para el Instituto.

11.2 Anàlisi de caixa fixa

A fi d'agilitar la gestió dels diferents centres de l'Institut, se'ls ha dotat d'acomptes de caixa fixa que són provisions de fons de caràcter permanent que es realitzen per a l'atenció immediata de pagaments exclosos de fiscalització prèvia i la seua posterior aplicació al capítol de despeses de funcionament del pressupost de l'any en què s'hi realitzen. Aquest acomptes no tenen la consideració de pagaments "per justificar".

Aquest sistema de acomptes de caixa no permet la tramitació de propostes de pagament a favor de perceptors directes, amb imputació directa als respectius conceptes del capítol II per un import inferior a 100.000 PTA. Tampoc no poden realitzar-se a càrrec de l'acompte de caixa pagaments individualitzats superiors a 500.000 PTA.

L'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 13 de desembre de 1989, estableix que podrien gestionar-se pels sistema d'acomptes de caixa fixa els pagaments derivats del capítol II del pressupost de despeses, exclosos els contractes d'assistència amb empreses consultores o de serveis, i de treballs específics i concrets no habituals superiors a 500.000 PTA, i els de subministraments que per la seua quantia estiguen sotmesos a fiscalització prèvia. A partir de l'exercici de 1991, l'ordre de 8 d'octubre de 1991 regula que a càrrec de les provisions de caixa fixa es podran imputar despeses per subministraments menors en imputació pressupostària distinta del capítol II.

D'acord amb la informació facilitada, l'Institut té 23 comptes que funcionen d'acord amb el procediment d'acomptes de caixa fixa. De les dites caixes fixes, s'han revisat les corresponents a Serveis Centrals de l'Institut i les residències mixtes de la tercera edat de Borriana i Carlet. Les observacions més rellevants una vegada efectuada la revisió són:

- En l'arqueig realitzat per a verificar les existències en caixa fixa de la residència de la tercera edat de Carlet, s'ha observat que no es du cap tipus de registres auxiliars per a controlar els moviments i saldos de caixa i del compte bancari, per la qual cosa no s'ha pogut obtenir evidència satisfactòria del seu saldo.

- S'ha revisat una mostra de les despeses i pagaments realitzats durant l'exercici de 1993 que consisteix en la comprovació dels documents suport de cada transacció i de la seua adequada formalització i comptabilització. Els aspectes més significatius que es dedueixen del treball realitzat són:

- S'han detectat subministraments durant l'exercici de 1993 de gasoil de calefacció sense que es tramités el corresponent expedient de contractació i sense sol·licitud d'ofertes, havent-se arribat en un cas a superar els deu milions anuals de compres a un mateix proveïdor que va facturar en un mes nou factures d'un import mitjà superior a 400.000 PTA.

- S'han trobat factures d'exercicis anteriors, alguna d'aquestes considerablement antigues, com ara de l'exercici de 1986, a més d'altres dels anys 1987, 1988, 1989, 1991 i 1992. Seria recomanable que les despeses s'imputaren en l'exercici pressupostari corresponent.

- En general, no consta que en les adquisicions realitzades s'haja promogut la concurrència d'ofertes.

11.2 Análisis de la caja fija

Con el fin de agilizar la gestión de los distintos centros del Instituto, se les ha dotado de anticipos de caja fija, que son provisiones de fondos de carácter permanente que se realizan para la atención inmediata de pagos excluidos de fiscalización previa y su posterior aplicación al capítulo de gastos de funcionamiento del presupuesto del año en que se realicen. Estos anticipos no tienen la consideración de pagos "a justificar".

Este sistema de anticipos de caja no permite la tramitación de propuestas de pago a favor de perceptores directos, con imputación directa a los respectivos conceptos del capítulo 2 por importe inferior a cien mil pesetas. Tampoco pueden realizarse con cargo al anticipo de caja pagos individualizados superiores a quinientas mil pesetas.

La Orden de la Conselleria de Economía y Hacienda de 13 de diciembre de 1989 establece que se podrán gestionar por el sistema de anticipos de caja fija, los pagos derivados del capítulo 2 del presupuesto de gastos, excluidos los contratos de asistencia con empresas consultoras o de servicios, y de trabajos específicos y concretos no habituales superiores a 500.000 pesetas y los de suministro que, por su cuantía, estén sometidos a fiscalización previa. A partir del ejercicio 1991, por Orden de 8 de octubre de 1991 regula, que con cargo a las provisiones de caja fija, se podrán imputar gastos por suministros menores en imputación presupuestaria distinta al capítulo 2.

De acuerdo con la información facilitada, existen en el Instituto 23 cuentas que funcionan de acuerdo con el procedimiento de anticipos de caja fija. De dichas cajas fijas, se han revisado las correspondientes a Servicios Centrales del Instituto y las Residencias Mixtas de la Tercera Edad de Burriana y Carlet. Las observaciones más relevantes tras la revisión efectuada se exponen a continuación:

- En el arqueado realizado para verificar las existencias en caja fija de la Residencia de la Tercera Edad de Carlet se ha observado que no se lleva ningún tipo de registros auxiliares para controlar los movimientos y saldos de caja y de la cuenta bancaria, por lo que no se ha podido obtener evidencia satisfactoria de su saldo.

- Se ha revisado una muestra de los gastos y pagos realizados durante el ejercicio 1993 consistente en la comprobación de los documentos soporte de cada transacción, y de su adecuada formalización y contabilización, siendo los aspectos más significativos que se deducen del trabajo realizado:

- Se han detectado suministros durante el ejercicio 1993 de gasoil de calefacción sin que se tramitase el correspondiente expediente de contratación, y sin solicitud de ofertas, habiéndose llegado en un caso a superar los diez millones anuales de compras a un mismo proveedor, que facturó en un mes nueve facturas de un importe medio superior a 400.000 pesetas.

- Se han encontrado facturas de ejercicios anteriores, alguna de ellas considerablemente antiguas como del ejercicio 1986, además de otras de los años 1987, 1988, 1989, 1991 y 1992. Sería recomendable que los gastos se imputaran en el ejercicio presupuestario correspondiente.

- En general, no consta que en las adquisiciones realizadas se haya promovido la concurrència de ofertas.

12. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

En el quadre següent es mostra en milions de pessetes, el resum dels moviments de fons extrapressupostaris per conceptes referents a l'IVSS. Aquesta informació s'ha obtingut de la relació de moviments d'operacions extrapressupostàries presentat per la IGGV.

	Saldo a 31-12-92	Entrades	Eixides	Saldo a 31-12-93
Retencions IRPF	60	19	48	31
Seguretat Social	3	3	6	-
Fiances i dipòsits	-	5	-	5
Altres	2	-	-	2
TOTAL	65	27	54	38

Quadre 17

Hem de posar de manifest que aquests comptes no reflecteixen la totalitat de les operacions extrapressupostàries generades per l'Institut en 1993. En particular no apareixen els moviments més importants corresponents a les retencions en les nòmines per IRPF i les quotes de la Seguretat Social, que estan recollits en comptes extrapressupostaris generals inclosos en el Compte de l'Administració de la Generalitat i s'analitzen en l'apartat corresponent de l'informe del Compte de l'Administració.

13. CONCLUSIONS GENERALS

a) L'IVSS no ha formulat els comptes anuals tal com estableix l'article 65 de la "Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana". Aquesta circumstància ha representat una limitació a l'abast del treball d'aquesta institució, ja que la fiscalització s'ha efectuat bàsicament en relació amb la documentació retuda per la IGGV, corresponent al programa de despesa 313.10, que recull les dotacions pressupostàries de l'IVSS i el seu estat d'execució.

b) La liquidació del pressupost de despeses, amb el detall que expressa el quadre 2, sorgeix directament dels registres comptables tramesos en aquesta institució.

c) El grau d'execució de la despesa en l'exercici de 1993, ha sigut del 89,4% i el grau de compliment se situa en el 89,1%, percentatges que poden considerar-se satisfactoris.

d) En relació amb les despeses de personal, es recomana que s'apliquen els mitjans necessaris per a l'adequada posada al dia i manteniment dels expedients de personal.

e) Les comprovacions i proves realitzades quant als diversos capítols de despeses han posat de manifest que, en general, els apunts comptables registrats estan adequadament suportats pel seu document comptable i la documentació suport corresponent. Les excepcions sorgides en el curs del nostre treball, s'han expressat en cadascun dels apartats respectius.

f) Els procediments seguits per l'IVSS durant l'exercici de 1993 en matèria de contractació, estan, per regla general, d'acord amb els establerts en la normativa aplicable.

12. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

En el siguiente cuadro se muestra, en millones de pesetas, el resumen de los movimientos de fondos extrapresupuestarios por conceptos referentes al IVSS. Dicha información ha sido obtenida del listado de movimientos de operaciones extrapresupuestarias presentado por la Intervención General de la Generalitat Valenciana.

	Saldo a 31-12-92	Entrades	Eixides	Saldo a 31-12-93
Retencions IRPF	60	19	48	31
Seguretat Social	3	3	6	-
Fiances i dipòsits	-	5	-	5
Altres	2	-	-	2
TOTAL	65	27	54	38

Quadre 17

Hemos de poner de manifiesto que estas cuentas no reflejan la totalidad de las operaciones extrapresupuestarias generadas por el Instituto en 1993, en particular no aparecen los movimientos más importantes, correspondientes a las retenciones en las nóminas por IRPF y cuotas a la Seguridad Social, que están recogidos en cuentas extrapresupuestarias generales incluidas en la Cuenta de la Administración de la Generalitat, y se analizan en el apartado correspondiente del Informe de la Cuenta de la Administración.

13. CONCLUSIONES GENERALES

a) El IVSS no ha formulado las cuentas anuales tal como se establece en el artículo 65 de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana. Esta circunstancia ha supuesto una limitación al alcance del trabajo de esta Institución, ya que la fiscalización se ha efectuado básicamente en relación con la documentación rendida por la Intervención General de la Generalitat Valenciana correspondiente al programa de gasto 313.10, que recoge las dotaciones presupuestarias del IVSS y el estado de su ejecución.

b) La liquidación del presupuesto de gastos, con el detalle que figura en el cuadro 2, surge directamente de los registros contables remitidos a esta Institución.

c) El grado de ejecución del gasto en el ejercicio 1993 ha sido del 89,4%, y el grado de cumplimiento se sitúa en el 89,1%, porcentajes que pueden considerarse satisfactorios.

d) En relación con los gastos de personal, se recomienda que se apliquen los medios necesarios para la adecuada puesta al día y mantenimiento de los expedientes de personal.

e) Las comprobaciones y pruebas realizadas respecto de los distintos capítulos de gastos han puesto de manifiesto que, por regla general, los apuntes contables registrados están adecuadamente respaldados por su documento contable y la documentación soporte correspondiente. Las excepciones surgidas en el curso de nuestro trabajo se han puesto de manifiesto en cada uno de los respectivos apartados.

f) Los procedimientos seguidos por el IVSS durante el ejercicio 1993 en materia de contratación están, por lo general, de acuerdo con los establecidos en la normativa apli-

No obstant això, en el curs de la fiscalització realitzada en l'IVSS, s'han posat de manifest deficiències de control intern i l'incompliment de determinats procediments administratius, assenyalats en els apartats 6.2 i 9.2; per la qual cosa es recomana el compliment de totes les obligacions formals i legals exigides en la tramitació d'un expedient de contractació.

cable. No obstante, en el curso de la fiscalización realizada en el IVSS se ha puesto de manifiesto deficiencias de control interno e incumplimiento de determinados procedimientos administrativos, señalados en los apartados 6.2 y 9.2, por lo que se recomienda el cumplimiento de todas las obligaciones formales y legales exigidas en la tramitación de un expediente de contratación.